

CARRERA CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
TESORERÍA DE LOS COLEGIOS
RELIGIOSOS: UNA REVISIÓN DE LA
LITERATURA CIENTÍFICA
EN LOS ULTIMOS 10 AÑOS



Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Gina Carrera Mendoza
Shirley Vanessa Zapata Arias

Asesor:

Mg. Emma Gladis Tufiño Blas

Lima - Perú

2019

INDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	12
CAPITULO III. RESULTADOS	15
CAPITULO IV. CONCLUSIONES	46
REFERENCIAS	48
ANEXOS	62

RESUMEN

La presente revisión de la literatura tiene como finalidad analizar los procedimientos teóricos y empíricos sobre el control interno en el área de tesorería en los colegios religiosos privados, así como los cambios que se generan en distintas compañías mediante un instrumento; esto se logra usando diferentes métodos y técnicas de investigación, como lo es la revisión documental de diferente literatura, el análisis documental y la recolección de datos.

El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. La presente revisión de la literatura se ha llevado a cabo a través del análisis de 130 publicaciones sobre control interno, extraídas de bases de datos elegidas por su reputación en publicaciones científicas y académicas. La metodología utilizada es de instrucciones propuestas por la declaración PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic review and Meta-Analyses) y la búsqueda está basada en las tesis y revistas científicas publicadas en idioma español, considerando 10 años de antigüedad. Asimismo, se visitó base de datos, tales como: Google académico, Renati y Proquest. Los resultados de este artículo se han alcanzado a partir del análisis comparativo de las tesis seleccionadas (130), se verifica que existe mayor publicación en el año 2018. Por otro lado, los países que más emplean esta herramienta son Perú y Chile.

PALABRAS CLAVES: Control interno, contabilidad, tesorería, gestión administrativa

ABSTRACT

The purpose of this literature review is to analyze the theoretical and empirical procedures on internal control in the treasury area in private religious colleges, as well as the changes that are generated in different companies through an instrument; This is achieved by using different research methods and techniques, such as document review of different literature, documentary analysis and data collection.

Internal control in companies is important insofar as it is useful to optimize it and to prevent errors and fraud; which uses a value chain composed of design, implementation, evaluation, auditing and supervision. The present review of the literature has been carried out through the analysis of 130 publications on internal control, extracted from databases chosen for their reputation in scientific and academic publications. The methodology used is of instructions proposed by the PRISMA statement (Preferred Reporting Items for Systematic review and Meta-Analyzes) and the search is based on theses and scientific journals published in Spanish, considering 10 years old. In addition, we visited database, such as Google academic, Renati and Proquest. The results of this article have been reached from the comparative analysis of the selected theses (130), it is verified that there is greater publication in 2018. On the other hand, the countries that use this tool the most are Peru and Chile.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Barbaran, Ani, I., & Neyra Sandoval, E. B. (2015). Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín.
- Economista, E. (2016, Jul 13). El control del dinero (parte 2). Economista Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1803344040?accountid=36937>
- Dias, A. A. D. S. P. (2017). A more effective audit after COSO ERM 2017 or after ISO 31000: 2009. Revista Perspectiva Empresarial, 4(2), 73-82.
- Yapu Mamani, V. E. (2018). Caracterización del control interno de entidades educativas públicas del Perú, con jornada escolar completa caso: colegio emblemático varones de Huancané 2017.
- Paredes Gamarra, Rocío Inés (2018). el área de tesorería y la gestión financiera del club centro piurano, 2016-2017.
- Chisaguano García, Edwin Alexis (2018). Optimización de procesos administrativos y contables en una institución educativa privada en la ciudad de Quito (Bachelor's thesis, PUCE-Quito).
- Jacinto, A, Melissa, K., & Calderón Santa Cruz, Y. D. L. M. (2018). Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial.

Payano, F., Natali, K., Velarde, R., Estrella, D., Vera, T., & Arturo, E. (2017). El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana.

Leiton, F., Anabell, M., Espinel, S., & Katerinne, R. (2018). Diseño de un sistema de control interno modelo coso III en el área de bodega para la empresa Siembramar SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

Maza, J., & Patricio, G. (2015). Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones Cía. Ltda. (Bachelor's thesis).

Morán, Q., Vanessa, N., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283.

Salgado, R., & Cristabel, Y. (2018). Diagnóstico del impacto financiero del área de compras y suministros de la empresa Mariscos Asociados, SA apoyado de la aplicación del control interno modelo Coso 2013 durante los años 2015-2016(Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua).

Castillo, B., & Lised, M. (2016). CONTROL INTERNO-COSO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA ENERGIGAS SAC-SAN ISIDRO 2016.

Ruiz, M. A. (2018). Control Interno: Análisis del sistema de control interno basado en el coso para el área de propiedad planta y equipo de la empresa Computer, SA durante el periodo del 2014-2015 (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).

Anzuategui, G., & Washington, J. (2016). Propuesta de un sistema de control interno para el área financiera basado en la aplicación de los componentes del modelo COSO II en la empresa Ey Addvalue Asesores Cía. Ltda. (Bachelor's thesis, Quito: UCE.).

Lema, H., & Carlos, J. (2016). Auditoría de control interno al Centro de Salud del cantón Sigchos, Provincia de Cotopaxi aplicando el Método COSO II, para la valoración y control de riesgos (Bachelor's thesis, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga. Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.).

Gonzales, G., & Junior, D. (2015). Control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” SAC Huaraz, 2014.

Ponce, V., & Fiorella, D. (2018). APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018.

Enríquez Quispe, N., Mayhua Salazar, M., Misari, R., & Luis, J. (2018). Aplicación de control interno a través del informe COSO III en el área de ventas y su efecto en el estado de situación financiera y estados de resultados de la empresa Mont Group SAC en Lima por el periodo 2016.

Rangel, F. M. S., Sánchez, L. J. V., Jaramillo, W. E., & Nieto, Y. O. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el Departamento Contable de la empresa Gamatelo SA, basado en la metodología" COSO". Revista de investigación en ciencias estratégicas, 2(1), 51-66.

Ruiz, C., & Roxana, R. (2018). Propuesta de control interno para mejorar el nivel de gasto de inversiones en obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huanta, Ayacucho, 2018.

Bejarano, A., & Francisco, C. (2018). Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno administrativo-financiero aplicado Coso III de la empresa Nonolacteos Cía. Ltda., ubicada en la parroquia San Miguel de Nono, de la provincia de Pichincha (Bachelor's thesis, Quito: UCE).

Millán Ibarra, A. I., Franco, O., & Carolina, J. (2015). Evaluación del control interno según modelo Coso I en el área de la compañía Tecnomillan SA en el año 2014.

Suasaca, B., & Roger, D. (2015). Propuesta de un sistema de control interno con base en el informe coso para la mejora en la eficiencia y efectividad de la Empresa Distribuciones D'Onofrio SAC año 2014.

Cortés, M. M. P., & Núñez, J. J. V. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*, (18), 28-51.

Campos, A. H. (2016). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios (The accounting and fiscal internal control as a measure to contribute to the increasing of the business financial results).

Escobar, C., & Estefanía, N. (2018). Sistema de control interno basado en la metodología Coso III para el área administrativa y el área financiera de la empresa.

Industrial Proteinsa dedicada a la fabricación de productos en base de proteína de soya ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito.

Espín, C., & Santiago, W. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en Coso ERM para el departamento financiero del Cuerpo de Ingenieros del Ejército.

Ucancial, C., & Segundo, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque.

Aguilar, A., & Armando, D. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: caso “Comercial Maderas Cadecruz EIRL”-Chimbote, 2016.

Ramírez, V. (2017). Control Interno y su Efecto en el Cumplimiento de Metas Presupuestales de las Municipalidades de los Distritos de la Provincia de Jaén-Cajamarca, 2016.

Aguilar, A., & Armando, D. (2019). Aguilar, A., & Armando, D. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercial del Perú: caso “Comercial Maderas Cadecruz EIRL”-Chimbote, 2016.

García, D; (2012). Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMMCampos, C; (2009). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado.

Martínez, I; (2015)

MF0979_2: Gestión operativa de tesorería

Pina, J; Gento; S; (2011) Gestión, dirección y supervisión de instituciones y programas de tratamiento educativo de la diversidad.

Ramón, J; (2014) El Control interno en las Empresas Privadas

Zarpan, A; Diana, J; (2013) Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012

Obispo, D; (2013) Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.

Vega-de la Cruz, L; Nieves, A; (2016) Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno.

Guerrero, D; (2014) Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa SAS.

Leal, L; (2014) Importancia del control interno para la prevención del fraude malversación de activos.

Castro, Z; (2017), Incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería del IEP Encinas XXI provincia de Huancavelica 2015

Huamán, M; (2017), Propuesta de control interno para el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones – Urcos 2017.

Vega, O; (2015), Escuela profesional de Contabilidad control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015.

del Cristo Rodríguez-Morell, A; (2014), El control interno y el sistema de información.

Casares, M; Rumiguano; J; (2016), Diseño de un sistema de control interno para la compañía de transporte escolar e institucional Teiquim S.A. ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito.

Coha, L (2017), Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017.

Salinas Jiménez, María Leonisa (2012), Proyecto de mejoramiento del procedimiento del control interno Administrativo Financiero de la compañía “Furgoplanta S. A”

Gurrero Buitrago, Diana Paola (2014), Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S

Saldaña Cortez, Zayra Alejandra (2017), El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios Mochica S.R.L

Campos Gonzales Stephany asunción (2015), Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo.

Huamán Roque, Miguel Ángel (2017, Propuesta de control interno para el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones-Urcos 2017.

Tello Estrada, Cindy Sandra, Salas Gebol, Nataly Raquel, Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC.

Yancàn Santana, Cintya Magaly (2015), Control interno y la gestión de la tesorería de la Empresa Fadico S.A. - San Juan de Lurigancho, 2015.

Rivas Domínguez, Gerardo Enrique (2017), El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego.

Rivera Rodríguez, Evelyn Jhasmin (2017), Implementación del sistema control interno en el área de tesorería y su incidencia en los estados financieros de la empresa de publicidad del año 2017.

Andrés Salvador, Hermógenes (2018), Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018.

Zelaya Aguas, Gladis Haydee (2018), Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería, Municipalidad Provincial de Huaylas 2015.

Meca Bautista, Zoraida Margot (2016), Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú Caso: Clínica internacional SA. Piura, 2015

Larrea Jiménez, Judit (2017), El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de Contabilidad en el Perú: caso institución OFIAPADM-DIRANDRO PNP. Lima, 2016.

Vallejos Sarzo, Tais Kari (2017), Caracterización del control interno y su incidencia para el buen manejo de área de logística de la empresa Royal Service SAC, distrito de Surco 2015

Misayauri Barbaran, Inela Ani; Neyra Sandoval, Elizabeth Blanca (2015), Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín

Miguel Miaja Fol (2010), Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. Implicaciones para las Administraciones Públicas.

Montoya, Olga Patricia Vásquez. Contaduría Universidad de Antioquia;

Medellín N.º 69, (Jul/Dec 2016), Visión integral del control interno.

Salas-Molina, Francisco.3C Tecnología; Alcoy Tomo 6, N.º 3, (2017), Un Método Empírico para la Selección de Modelos de Gestión de Tesorería.

Gutiérrez Cuadros, Christian Giancarlo (2017), Control interno y gestión administrativa en la oficina general de administración del instituto peruano del deporte, Lima, 2016

Corrales Vargas, Nelly Vanessa (2011), El control interno y su incidencia en el financiamiento del colegio Nacional Eudofilo Álvarez.

Acevedo Garcés, Ana Paula (2017), Implementación de un sistema de gestión de facturación, cobranza y tesorería y la mejora en la liquidez de la empresa de servicios educativos Caracoleando Trujillo- Perú 2016

Saldaña Cortez, Zayra Alejandra (2017), El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios Mochica S.R.L en el año 2016

Porras Mejía, Mirian (2017), Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: CASO ENCOAS SAC. Surquillo- 2015 Lima.

Castro Huamani, Zaida Evelin (2015), Incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería de la IEP XXI Huancavelica.

Misayauri B., Inela A. & Neyra S., Elizabeth B. (2017), Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín.

Andrade Chicaiza, Paola Cristina (2007), Propuesta de implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado al Colegio Técnico Experimental Salesiano Fiscomisional Don Bosco.

Caljaro Quiroz, Gladys Diana (2011), El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna

Ancajima Ubillus, Azalia Tamara (2018), Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales públicos en el Perú.

Diaz Silva, Einstein Dergson (2017), Sistema de Control interno para alcanzar eficiencia en el área de Tesorería de la empresa Dice S.A.C Chiclayo.

Huayhua Huamani, Briseida Santuza (2017), Control interno en el área de tesorería para mejorar la rentabilidad de la empresa tours Ángel Divino S.A.C Chiclayo

Torres F., Roberto & Medina G., Jenniffer A (2014), Propuestas de mejora en las políticas y estrategias en el área de tesorería y crédito en Mademetal S.A.

Sotelo Rosario, Vilma Doris, (2018), Caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial “Santa Rosa de Viterbo” – Huaraz

Paucar Cárdenas, Luis Antonio, (2017), Control interno y su influencia con la gestión de tesorería de la dirección regional Agraria Ayacucho.

Chagua Gutiérrez, Clever Boris, (2013), Los riesgos de control en tesorería y su incidencia con el saneamiento contable y la razonabilidad de los estados financieros en la municipalidad distrital Héroes Albarracín.

Zárate Rafael, Magali (2016), El Control Interno En La Gestión Administrativa Del Área De Tesorería De La Gerencia Sub Regional – Bagua- Año 2016.

Carranza Antúnez, Yunel Rosito (2018), El control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Cajamarquilla, 2017.

Vila Huamán, Mayra Lizet (2018), Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Sivia 2016.

Zelaya Ramírez, Evelyn María (2018), El control interno en el área de caja y el impacto en la liquidez de la empresa Konsum S.A.C. Lima 2017 (Trabajo de investigación parcial)

Carriel Wang, Juan Sánchez Cruz, Katherine Amada (2015), Manual de control interno contable para el GAD parroquial San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena. Año 2015.

Santana Jaraba, Alejandra María; López Marín, Lina Marcela (2009), Reflexión conceptual e instrumental del sistema de control interno contable.

Mansilla Oyola, Lourdes Fabiola (2019), Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018

Zúñiga Padilla, Willy Renzo (2018), Control interno de cuentas por cobrar e información financiera en una empresa de transporte de carga de la Provincia Constitucional del Callao, 2016.

Zafra Chávez, Lucrecia María (2017), El control interno de calidad como herramienta en la toma de decisiones en la empresa de servicios de mensajería Santos SAC Surco 2015.

Mamani Mamani, Delia (2018), Caracterización del control interno de la institución educativa secundaria de Santa Lucia Fe y Alegría N.º 27 de Macari con jornada escolar completa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar, 2017.

Sandoval Darce, María Elena and Cerda Sánchez, Juan Antonio (2016), Control Interno: Análisis de la incidencia del control interno basado en el informe COSO II en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa comercial COPUSA durante el segundo semestre del año 2014.

Gómez Pérez, María; Huaylinos Segura, Jenny; Peña Meléndez, Lizbeth María (2015), El Control Interno y su incidencia en la gestión de cobranzas en las PYMES del Distrito del Callao.

Culqui cóndor Neira, Guísela (2018), Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa comercial Ventura Pallets Export E.I.R.L

Bernales Aranda, Eduardo Alfredo (2017)

Quiroz García, Sandra, El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Ricapa Córdova, Luzmila (2016), Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco.

Ocaña Valentín, Antonio Cirilo (2017), Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Pomabamba

Ramon Calvay, Bersabe (2018), Propuesta de control interno para optimizar el proceso de las operaciones en el área de tesorería de la empresa Óptica Medina SRL., Lima

Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel (2017), El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Perulab SA del distrito de Santa Anita.

Puerta Valdivia, Shessyra (2017), Control interno y el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache.

Coronel Moreno, Itaniel (2017), Control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén.

Estrada Mier, María del Carmen (2015), Programa de contabilidad control interno en la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash.

Lachira Paredes, Judith Maribel (2018), Diseño de control interno de acuerdo al COSO III, para el fortalecimiento del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Singa, Provincia de Huamalíes Región Huánuco.

Morales de la O, Dennis David (2016), Control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la Empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo.

Mamani Arcana, M. S. (2018). El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Perulab SA del distrito de Santa Anita, 2017.

Salcedo Ledesma, C. R., & Valverde Jiménez, M. (2018). Influencia del control interno en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras de la Municipalidad Distrital de Cachachi, 2016.

Rojas, H. S. (2018). El control interno aplicado al ciclo de ingresos para la prevención de fraudes en la compañía Sánchez y Asociados SAS.

Paucar, Q., & Dager, E. (2018). Implementación del control interno para el proceso de compras de la empresa OIST SAC en el periodo 2016.

Huaracha Condori, J. M., Puma, P., & Juana, E. (2017). Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad e la empresa comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016.

Parra, J. O. (2017). Evaluación de Control Interno bajo el Método Risicar: Caso servicios bancarios. Killkana.

Copa Martínez, S. R. (2018). Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Asociados en Distribución y Servicios ADHYS Cía. Ltda., cantón Riobamba, provincia de Chimborazo (Bachelor's thesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).

Iñiguez Yépez, A. D. (2018). Iñiguez Yépez, A. D. (2018). Estudio de control interno de la compañía IMPALPRASA para la toma de decisiones (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

REMACHE GUAYASAMÍN, B. M. (2017). REMACHE GUAYASAMÍN, B. M. (2017). diseño de un sistema de control interno de la empresa artes marciales (Bachelor's thesis, Quito).

Oncoy, C., David, J., & Huamán Pérez, R. C. (2017) Oncoy, C., David, J., & Huamán Pérez, R. C. (2017). Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac–2016.

Campos Castillo, R. X. (2018). Caracterización del control interno del área de tesorería de las empresas privadas del Perú: caso empresa “sindicato energético sociedad anónima, central hidroeléctrica Poechos 1 y propuesta de mejora”, 2017.

Paredes, S., Catherine, G., & Taboada Valle, D. E. (2015). *Diseño y Propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo-Financiero basado en el Modelo Coso En*, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al Grupo Corporativo.